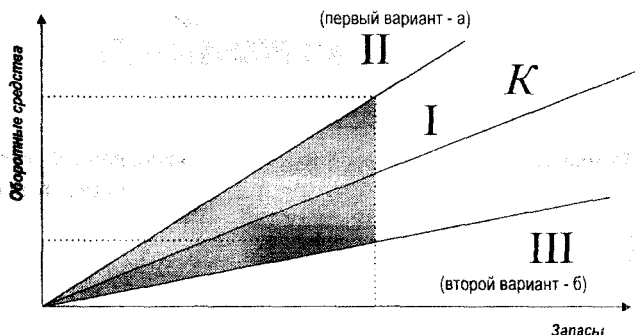


этом случае имеем недостаток запасов, чтобы обеспечить производственный процесс и осуществлять реализацию запасов по повышенным ценам;

б) при уменьшении K в условиях постоянства собственных оборотных средств, что соответствует переходу на прямую III, получаем увеличение прибыли за счет использования ранее приобретенных по более низким ценам запасов.



Характеристика взаимосвязи собственных оборотных средств и финансовых результатов

Таким образом, в современных макроэкономических условиях увеличение собственных оборотных средств целесообразно только для тех предприятий, у которых имеется возможность практически полной конвертации этих средств в производственные затраты.

Получено 27.02.2001

УДК 69.003:330.332.5

И.А.ЧИСТЯКОВА

Харьковская государственная академия городского хозяйства

МЕТОДЫ АМОРТИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Рассматриваются проблемы выбора метода начисления амортизации в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Доказывается необходимость наличия отраслевых методических рекомендаций по определению оптимальных, экономически обоснованных сроков эксплуатации оборудования.

Амортизация как экономическая категория является важным инструментом, обеспечивающим воспроизводство основных фондов.

До 2000-го года для воспроизводства основных фондов на предприятиях создавались специальные амортизационные фонды, которые формировались за счет соответствующих затрат, отнесенных на себе-

стоимость. Для определения амортизационных отчислений использовались нормы амортизации, утвержденные правительством для всех отраслей народного хозяйства по каждой группы основных фондов. Величина амортизационных отчислений за год определялась как произведение среднегодовой стоимости основных фондов и утвержденной нормы амортизации отчислений по основным фондам данного вида.

Следует сказать, что механизм начисления амортизации как экономическая категория давно является предметом пристального внимания экономистов. Дискуссии о сущности амортизации, необходимости ее отражения в финансовой отчетности, об оптимальных методах и т.д. ведутся и сегодня. Тем не менее в мировой практике амортизация давно признана процессом распределения расходов, связанных с приобретением и воспроизводством основных средств (прочих необоротных активов).

Выбор экономически целесообразного метода начисления амортизации для каждого объекта основных средств – сложная задача. Ведь экономическая целесообразность обуславливается целым рядом факторов, которые трудно учесть в момент приобретения объекта основных средств.

Вступление в силу П(С)БУ 7 «Основные средства» 1 июля 2000г. позволяет предприятиям применять шесть методов начисления амортизации основных средств:

- прямолинейного (прямолинейного списания);
- уменьшения остаточной стоимости;
- ускоренного уменьшения остаточной стоимости;
- кумулятивного (суммы чисел лет);
- производственного (метода суммы единиц продукции).

Наряду с этими методами предприятия по своему усмотрению могут использовать механизм начисления амортизации основных средств, предусмотренный налоговым законодательством.

Прямолинейный метод является наиболее распространенным во всем мире. До 1 июля 1997г. он был единственным методом начисления амортизации основных средств для отечественных предприятий. При использовании этого метода стоимость объекта основных средств списывается одинаковыми частями на протяжении всего периода эксплуатации. Годовая сумма амортизации определяется путем деления амортизируемой стоимости на ожидаемый срок использования объекта основных средств.

Метод применяется, как правило, для объектов основных средств, состояние которых зависит только от срока полезного использования.

Суть метода уменьшения остаточной стоимости заключается в определении годовой суммы амортизации объекта основных средств исходя из остаточной стоимости на начало отчетного года. Сумма амортизационных отчислений вычисляется путем умножения остаточной стоимости объекта основных средств на норму годовой амортизации, которую предприятие определяет самостоятельно.

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости состоит в том, что сумма амортизации определяется на основании остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации по введенным в течение года объектам и удвоенной годовой норме амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования объекта. Норма амортизации рассчитывается аналогично норме амортизации при использовании прямолинейного метода.

Годовая сумма амортизации по *кумулятивному методу* определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента, который рассчитывается делением числа лет, остающихся до конца ожидаемого срока службы объекта основных средств, на сумму чисел лет его полезного использования.

При *производственном методе* применяются натуральные (стоимостные) показатели производства продукции за отчетный период для умножения их на производственную ставку амортизации. Последняя определяется путем деления первоначальной стоимости объекта (за вычетом его ликвидационной стоимости) на ожидаемый объем продукции, которая будет изготовлена с использованием этого метода.

Кроме методов амортизации объектов основных средств П(С)БУ 7 предусмотрены также методы для начисления амортизации прочих необоротных активов.

Актуальность проблемы амортизации состоит в том, что от своевременности и полноты начисления амортизационных отчислений в значительной степени зависит состояние основных фондов. В современных условиях основные фонды имеют высокий уровень износа, многие из них пришли в состояние полной непригодности. Одной из причин этого является недоначисление амортизационных отчислений. Отсутствие источника финансирования не позволяет предприятиям своевременно производить капитальный ремонт, замену оборудования и обновление основных фондов.

Нововведения, вызванные П(С)БУ 7, позволяют предприятию самостоятельно определять и пересматривать срок полезного использования приобретенных объектов основных средств при зачислении их на баланс, который отражает цели руководства относительно исполь-

зования определенного объекта основных средств с учетом опыта и рыночной ситуации.

Предприятия имеют также право периодически пересматривать метод начисления амортизации основных средств. Это целесообразно делать в тех случаях, когда ожидаемый способ получения экономических выгод от актива существенно изменился. Такая свобода выбора способствует увеличению прав предприятий в расширении своих финансовых возможностей. Однако, как показывает практика, эта свобода не всегда приводит к положительному результату. Часто при значительных начислениях амортизации затраты на ремонт основных средств не превышают 10% соответствующих отчислений. Поэтому экономическая наука и практика должны изучить данную проблему и создать гибкую амортизационную политику, которая способствовала бы целенаправленному использованию средств для стимуляции процесса воспроизводства и обновления основных фондов. В частности, в жилищно-коммунальном хозяйстве, где большая часть основных фондов является пассивной (водоводы, распределительные сети, сооружения и т.д.), необходимо разработать и внедрить научные рекомендации по определению экономически обоснованных сроков полезного использования главных видов эксплуатируемого оборудования.

Получено 28.02.2001

УДК 624.152.612

А.И.МЕНЕЙЛЮК, канд. техн. наук

Одесская государственная академия строительства и архитектуры

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИННОВАЦИЙ ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ МЕТОДОМ "СТЕНА В ГРУНТЕ"

Представлены технико-экономические показатели новых технологий, разработанных автором, которые могут быть использованы при строительстве подземных сооружений методом "стена в грунте".

Вибронагнетательная технология бетонирования траншей под слоем глинистого раствора основана на переходе с литых бетонных смесей, которые используются обычно в таких случаях, на менее подвижные с осадкой стандартного конуса от 2-4 до 10-12 см. Для укладки и эффективного уплотнения таких смесей нами разработаны несколько конструкций оборудования. Их особенностью является распространение направленных вдоль оси стены колебаний. Это позволяет при ширине захватки до 3 м получить бетон под слоем глинистого раствора с